

ПРИМЕРЫ

Пример 1. Организация продает детские игрушки. Выручка за III квартал 2014 г. составила 1 400 000 руб., а именно:

- июль - 480 000 руб.;
- август — 360 000 руб.;
- сентябрь — 300 000 руб.
- что меньше 2 000 000 руб.

Следовательно, с октября 2014 г. организация может получить освобождение от уплаты НДС.

- **Пример 2.** В ходе рекламной акции организация бесплатно раздавала покупателям образцы своих изделий. Это считается безвозмездной передачей товаров, и следовательно, такая операция облагается НДС.

- **Пример:** Организация приобрела товар по цене 10 руб. Наценка — 5 руб. Отпускная цена товара — 15 руб. Сумма начисленного НДС на отпускную цену — 2,7 руб. ($15 \text{ руб.} \times 18\% : 100\%$). Отпускная цена с НДС-17,7 руб.

Если организация продает детские товары, то соответственно будет применяться ставка 10%.

- **Пример:** Организация приобрела товар за 118 руб., в том числе НДС — 18 руб. Наценка — 50 руб. Отпускная цена реализации - 150 руб. (100 руб. + 50 руб.).

НДС на отпускную цену - 27 руб. (150 руб. x 18% : 100%).

Отпускная цена с НДС — 177 руб. (150 руб. + 27 руб.).

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составила 9 руб. (27 руб. - 18 руб.) Налоговый вычет — 18 руб., так как вычитается из суммы, подлежащей уплате в бюджет.

*Полный перечень налоговых вычетов, а также порядок применения налоговых вычетов представлен в **ст. 171 и 172 НК РФ.***

- **Пример:** В октябре 2014 г. организация отгрузила покупателю продукцию на сумму 118 000 руб., в том числе НДС — 18 000 руб. Отчетным периодом считается месяц. Продукция была оплачена лишь в декабре 2014 г.
- Так как факт отгрузки продукции произошел ранее факта ее оплаты, сумму НДС (18 000 руб.) организации нужно было уплатить в бюджет в октябре 2014 г., т.е **момент определения налоговой базы по НДС наступил в октябре 2014 г.**

- **Пример:** Сумма НДС, начисленного за I квартал 2014 г. составила 300 000 руб. Следовательно, НДС за I квартал 2014 г. должен быть уплачен:
 - до 20 апреля - в размере 100 000 руб. ($300\ 000\ \text{руб.} : 3$);
 - до 20 мая в размере 100 000 руб.;
 - до 20 июня — в размере 100 000 руб.

- **Пример:** Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 6 000 штук сигарет с фильтром (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 55 руб. Ставка акциза – (в 2015 г.)- 960 руб. за 1000 штук + 11 % расчетной стоимости, но не менее 1330 руб. за 1000 штук.

Рассчитаем сумму акциза в этом случае:

1) сумма акциза, рассчитанная исходя из специфической составляющей комбинированной ставки, составит:

$$960 \text{ руб.} \times 6000 \text{ штук} : 1000 \text{ штук} = 5760 \text{ руб.}$$

2) сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки, составит:

$(55 \text{ руб.} \times 300 \text{ пачек}) = 16500 \text{ руб.}$ - общая стоимость сигарет в максимальных розничных ценах;

$16500 \text{ руб.} \times 11 \% = 1815 \text{ руб.}$ - сумма акциза по адвалорной ставке;

3) общая сумма акциза по комбинированной ставке составит

$$5760 \text{ руб.} + 1815 \text{ руб.} = 7575 \text{ руб.}$$

4) сумма акциза по минимальной ставке акциза составит

$$1330 \text{ руб.} \times 6000 \text{ штук} : 1000 \text{ штук} = 7980 \text{ руб.}$$

5) производится сравнение суммы акциза, указанной в п. 3, и суммы акциза, указанной в п. 4; уплате в бюджет подлежит наибольшая величина.

Т.о. начисленная сумма акциза - 7980 руб.